

<<流转税改革与纳税操作实务>>

图书基本信息

书名：<<流转税改革与纳税操作实务>>

13位ISBN编号：9787512101807

10位ISBN编号：7512101805

出版时间：2010-7

出版时间：北京交通大学出版社

作者：刘玉章

页数：345

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

<<流转税改革与纳税操作实务>>

前言

《流转税改革与纳税操作实务》得以再版，首先要感谢广大读者的厚爱，也要感谢国务院机关事务管理局又一次把该书选作高级会计师继续教育的教材。

我国新一轮税制改革是按照中共中央十六届三中全会制定的“分步实施”的改革策略进行的。

2009年我国成功地进行了流转税制改革，实现了增值税由生产型向消费型的过渡。

这次改革对拉动内需，克服金融危机对我国经济的冲击，保持国民经济持续稳定增长，促使我国经济企稳回升等方面发挥了举世瞩目的作用。

与我国日新月异的经济同步，税制改革也随着经济改革宏观形势变化而不断推出新的政策法规。

最近几年，我国每年下发的税收文件都在千份以上，平均每天出台新的税收文件一般在三四份。

作为税务书籍的作者，我心里最清楚也最感内疚的是，新书一面世就落后于税收新政。

所以，当本书出版之后，我每天都在搜集财政部、国家税务总局关于增值税、消费税和营业税方面的文件，准备有机会再版时奉献给大家，现在终于如愿以偿了。

本书再版主要有以下几点变化。

(1) 增加了增值税一般纳税人资格认定管理和纳税辅导期管理的规定，除年度应税销售额超过小规模纳税人标准的纳税人应当申请一般纳税人资格外，对年度应税销售额未超过小规模纳税人标准及新开业的纳税人，符合一定条件的也可以向税务机关申请认定一般纳税人资格。

(2) 由于新的《增值税暂行条例》取消了原条例的第十条“购进固定资产的进项税额不得从销项税额中抵扣”的规定，这就意味着从2009年1月1日起，增值税一般纳税人购进或自制固定资产发生的进项税额可以凭扣税凭证从销项税额中抵扣。

因此财政部、税务总局发文取消了对国家鼓励发展的国内投资项目和外商投资项目进口设备免征进口环节增值税的规定。

随着经济形式的发展，对按有关规定其增值税进项税额无法抵扣的外国政府和国际金融组织贷款项目进口的自用设备，又重新规定了继续免征进口环节的增值税。

<<流转税改革与纳税操作实务>>

内容概要

《流转税改革与纳税操作实务(第2版)》为宣传贯彻我国流转税三大税种改革而作。全面解读修订后的流转税暂行条例及实施细则，突出流转税改革要点，运用税制改革中有关的法规文件，把企业纳税与会计核算结合起来，提倡新的纳税意识，剖析典型案例，使企业的纳税管理更具有可操作性。

《流转税改革与纳税操作实务(第2版)》可作为企业财会人员、税务经理和税务机关工作人员的业务用书，也可作为财税专业学员的参考书。

<<流转税改革与纳税操作实务>>

作者简介

刘玉章，我国著名财税专家，高级会计师、注册会计师。

现受聘担任世界税收联合会财税研究员、中央财经大学财经研究院客座教授、财政部科研所培训中心兼职教授、北京刘玉章财税顾问有限公司总裁。

长期从事财务会计、审计稽核等业务工作，置身于财会税收理论研究，始终站在财经工作的第一线，从事过多个行业的财务会计工作，具有深湛的财会理论基础、广泛的财经法规知识积累、丰富的财会工作实践经验，参与了我国《企业所得税法》的研究、制定工作。

已出版《房地产企业财税操作技巧》、《企业所得税汇算清缴方略》、《企业所得税法解读与应用实务》、《土地增值税清算大成》、《中国税制》、《税务会计》、《企业所得税汇算清缴指南》等多部著作。

<<流转税改革与纳税操作实务>>

书籍目录

上篇 增值税 第一章 增值税的征税范围与纳税人 第一节 增值税的征税范围 第二节 增值税的纳税人
第二章 增值税应纳税额的计算 第一节 税率与征收率 第二节 一般纳税人应纳税额的计算 第三节 小规模纳税人应纳税额的计算 第四节 减免税及简易办法征税的规定 第五节 特殊经营行为的税务处理
第三章 增值税转型及特殊行业的征税规定 第一节 增值税转型改革 第二节 电力产品增值税的征收管理 第三节 石油天然气增值税的征收管理 第四节 连锁经营增值税的征收管理 第五节 其他行业增值税的有关规定 第四章 进口货物征税与出口货物退(免)税 第一节 进口货物征税 第二节 出口货物退(免)税的一般规定 第三节 生产企业“免、抵、退”税操作实务 第四节 外贸企业先征后退操作实务 第五节 委托代理出口退(免)税操作实务 第六节 小规模纳税人出口免税操作实务 第七节 加工贸易退(免)税操作实务 第八节 易货贸易、补偿贸易退(免)税操作实务 第五章 进口设备免税、采购国产设备退税的税收政策 第一节 外国政府贷款和国际金融组织贷款项目进口设备增值税的税收政策 第二节 研发机构采购设备的税收政策 第六章 增值税的征收管理 第一节 增值税发票的使用与管理 第二节 征收管理 第七章 增值税的会计核算 第一节 增值税会计科目的设置 第二节 小规模纳税人增值税的账务处理 第三节 一般纳税人进项税额的会计处理 第四节 一般纳税人销项税额的会计处理 第五节 增值税视同销售业务的会计处理 第六节 增值税返还、出口退税和缴纳的会计处理 第八章 增值税的纳税筹划实务 实务一 一般纳税人与小规模纳税人的税负均衡点 实务二 一般纳税人购货对象如何选择 实务三 简易办法缴纳增值税的筹划 实务四 以再生资源为原料企业的纳税筹划 实务五 以农产品为原料企业的纳税筹划 实务六 累计销货商业折扣的纳税筹划 实务七 “买一赠一”的纳税筹划 实务八 以物抵债的纳税筹划 实务九 销售旧货的纳税筹划 实务十 价外费用的纳税筹划 实务十一 平销返利的纳税筹划 实务十二 分离运输劳务的纳税筹划 实务十三 兼营行为的纳税筹划 实务十四 不经常发生应税行为的企业怎样选择纳税人身份 实务十五 变货物销售为代料加工的纳税筹划 实务十六 进料加工与来料加工的选择 实务十七 企业非正常损失应怎样做进项税额转出 实务十八 企业购置办公用品、劳动保护用品等取得的增值税额能否抵扣 实务十九 纳税人销售旧货与销售废品存在的差异 实务二十 销售生物制品的纳税筹划 中篇 消费税 第九章 消费税的纳税人、征税范围、税目和税率 第一节 消费税的纳税义务人 第二节 消费税的征税范围 第三节 消费税的税目与税率 第十章 消费税应纳税额的计算 第一节 消费税的计税依据 第二节 应纳税额的计算 第三节 出口应税消费品退(免)税 第十一章 消费税的征收管理 第一节 纳税义务发生时间与纳税期限 第二节 纳税申报 第十二章 消费税的会计核算 第一节 消费税会计科目设置 第二节 销售应税消费品的会计处理 第三节 自产自用应税消费品的会计处理 第四节 委托加工及其他业务的会计处理 第十三章 消费税的纳税筹划实务 实务一 卷烟企业外购原料卖方的选择 实务二 酿酒企业生产方式的选择 实务三 自产与委托加工的方案选择 实务四 企业以应税消费品进行非货币性资产交换的纳税筹划 实务五 包装物的纳税筹划 实务六 正确掌握消费税纳税义务发生时间 实务七 打包销售的纳税筹划 实务八 消费税应税产品的定价技巧 实务九 批发零售分开的纳税筹划 下篇 营业税 第十四章 营业税的纳税人、税目和税率 第一节 营业税的纳税义务人 第二节 营业税的税目和税率 第十五章 营业税应纳税额的计算 第一节 营业税的计税依据 第二节 应纳税额的计算 第三节 营业税的税收优惠 第十六章 营业税的征收管理 第一节 纳税义务发生时间 第二节 纳税期限 第三节 纳税地点及纳税申报 第十七章 营业税的会计核算 第一节 营业税会计科目设置 第二节 一般业务营业税的会计处理 第三节 几个特定行业营业税的会计处理 第十八章 营业税的纳税筹划实务 实务一 用房产代建替代房产销售的筹划 实务二 保安公司降低营业税的筹划 实务三 融资租赁代替房产销售的纳税筹划 实务四 合作建房的纳税筹划 实务五 房产代建与总承包的筹划方案选择 实务六 利用税收优惠政策的纳税筹划 实务七 混合销售的纳税筹划 实务八 企业建房自用是否缴纳营业税 实务九 “买一赠一”的纳税处理 实务十 甲供设备的纳税筹划 实务十一 房产出租的纳税筹划 实务十二 钱币押运的纳税筹划 实务十三 购人“烂尾楼”续建再售的纳税筹划 实务十四 商铺出租由物业公司“搭桥”的筹划 实务十五 企业搬迁的纳税筹划 实务十六 仓储费为什么会征收增值税 实务十七 关联企业无息借款是否应征收营业税 实务十八 企业内部单位提供营业税应税劳务是否征收营业税 实务十九 境内企业在境内、境外提供建筑劳务怎样纳税 实务二十 企业取得的赔偿金收入的纳税问题 实务二十一 甲供材料或设备应当怎样计算营业税 实务二

十二 企事业单位买卖股票是否缴纳营业税

<<流转税改革与纳税操作实务>>

章节摘录

插图：增值税是对在我国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务，以及进口货物的单位和个人，就其取得的货物或应税劳务的销售额，以及进口货物的金额计算税款，并实行税款抵扣制的一种流转税。

从计税原理而言，增值税是对商品生产和流通中各环节的新增价值或商品附加值进行征税，所以称之为“增值税”。

然而，由于新增价值或商品附加值在商品流通过程中是一个难以准确计算的数据，因此，在增值税的实际操作上采用间接计算办法，即：从事货物销售及提供应税劳务的纳税人，要根据货物或应税劳务销售额，按照规定的税率计算税款，然后从中扣除上一道环节已纳增值税款，其余额即为纳税人应缴纳的增值税税款，称作“购进扣税法”。

这种计算办法同样体现了对新增价值征税的原则。

增值税法是指国家制定的用以调节增值税征收与缴纳之间权利与义务关系的法律规范。

现行增值税法的基本规范，是1993年12月13日国务院颁布的《中华人民共和国增值税暂行条例》（以下简称《增值税暂行条例》）。

2008年11月5日国务院第34次常务会议对《增值税暂行条例》加以修订，于2008年11月10日以国务院令第538号公布，自2009年1月1日起施行。

<<流转税改革与纳税操作实务>>

编辑推荐

解读流转税三大税种的税收法规是《流转税改革与纳税操作实务(第2版)》的追求；协调纳税操作与会计核算是《流转税改革与纳税操作实务(第2版)》的精华；剖析纳税筹划案例是《流转税改革与纳税操作实务(第2版)》的看点；让理性的纳税筹划更具可操作性是《流转税改革与纳税操作实务(第2版)》的目标。

<<流转税改革与纳税操作实务>>

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>